

APROBAT
prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 28/05.11.2020

AVIZAT,
DIRECTOR GENERAL
BO

POLITICA PRIVIND TRANZACȚIILE CU PĂRȚI AFILIATE

Data aprobarii 05.11.2020

Data intrării în vigoare 11.11.2020

Elaborat:	Verificat:	Vizat:
Compartimentul etica si conformitate BE	Manager de Risc CM	Director Economic (CFO) AR RMI CM
Prezentul document înlocuiește: Politica privind tranzacțiile cu părți afiliate, cod ESC-P-7, act. 5		
e.o. implicate/ destinatari: toate e.o. din cadrul S FISE Electrica Serv S.A.		

REVIZII

Ed/ rev	Cod	Istoric editii	Capitol modificat / Conținutul pe scurt al modificării	Elaborator	Aprobator	Data aprobarii
1/5	ESC-P-7	Ed 1/5 2017	Elaborare politică	B E	CA	09.10.2017
2/5	ESC-P-7	Ed 2/5 2018	Definiții, art. 2 și 3 / definire concepte, modificare obligații ex-ante în situația procedurilor de achiziții competitive sau a preexistenței unor analize realizate de către un consultant extern	B E	CA	31.01.2018
3/5	ESC-P-7	Ed 3/5 2018	Art. 2.5.4; art. 2.6 / Modificare clauza privind pretul tranzacției; Introducere clauza obligatorie în contractele încheiate între partile afiliate	B E	CA	01.10.2018
4/5	ESC-P-7	Ed 4/5 2019	Art 3.4; 3.5.4; 4.1.1; 4.2.1; 4.3.1; / Modificari în conformitate cu DOA v5; Stabilirea părții afiliate care este responsabilă pentru analiza ex-ante de preturi de transfer	B E	CA	01.01.2019
5/5	ESC-P-7	Ed 5/5 2019	Modificare link formular de raportare a abaterilor etice (management participativ- electrică)	B E	CA	12.11.2019
1/0	Politica- Serv-8	Ed 1/0 2020	Art. 5.1.2, art. 5.1.12 / Identificare riscuri Manager Risc Raportare lunară Registrul tranzacțiilor	B E	CA	05.11.2020

Note:

1. Acest document conține informații și date care sunt proprietatea S FISE Electrica Serv S.A.
2. Prezentul document este destinat utilizării exclusive pentru propriile cerințe.
3. Utilizarea integrală sau parțială a acestui document în orice scop sau activitate sau reproducerea parțială/integrală în orice publicație și prin orice procedeu (electronic, mecanic, fotocopiare, microfilmare etc.) este interzisă fără acordul scris al PROPRIETARULUI.

CUPRINS

1. SCOP.....	3
2. DOMENIU DE APLICARE.....	3
3. OBIECTIVELE POLITICII.....	3
4. PRINCIPIILE POLITICII.....	3
5. NORME DE APLICARE.....	5
6. ANEXE	6

1. SCOP

În concordanță cu legislația în vigoare, reglementările pieței de capital și Codul de Etică și Conduită Profesională, Organizația se angajează să asigure desfășurarea activității sale în condiții de integritate și transparență.

Scopul Politicii privind tranzacțiile cu părțile afiliate îl constituie identificarea, gestionarea, monitorizarea și raportarea tranzacțiilor cu Părțile afiliate, cu respectarea prevederilor Codului Fiscal și a celorlalte reglementări legale în vigoare, prin obținerea unei asigurări rezonabile asupra prețului din tranzacțiile cu părțile afiliate, astfel încât să se asigure faptul că acesta este corect în raport cu drepturile și obligațiile asumate de părți prin raportare la celelalte oferte existente pe piață, pentru protejarea companiilor grupului în fața conflictelor de interese, abaterilor etice și a oricăror alte aspecte de neconformitate care ar putea vicia tranzacțiile cu părțile afiliate și ar aduce prejudicii Organizației, atât pe termen scurt, cât și pe termen lung.

2. DOMENIU DE APLICARE

2.1. Această Politică este aplicabilă întregului Personal al S FISE Electrica Serv S.A., în toate activitățile desfășurate în procesul de analiză și aprobare a tranzacțiilor cu părțile afiliate la nivelul sau în numele Organizației.

2.2. Prevederile prezentei Politici nu reprezintă derogări de la prevederile legale în vigoare, Personalul având obligația de a respecta legislația aplicabilă.

2.3. **Definițiile** aferente termenilor utilizați și **abrevierile** utilizate în prezentul document sunt cele incluse în **Glosarul termenilor utilizați în cadrul Societății**, cod: Glosar - Serv, în vigoare.

3. OBIECTIVELE POLITICII

Politica privind tranzacțiile cu părțile afiliate are ca obiective:

- I. identificarea, gestionarea, monitorizarea și raportarea tranzacțiilor cu Părțile afiliate, cu respectarea prevederilor Codului Fiscal și a celorlalte reglementări legale în vigoare privind prețurile de transfer precum și a liniilor directe ale OECD privind prețurile de transfer, așa cum recomandă Codul Fiscal românesc,
- II. obținerea unei asigurări rezonabile asupra prețului din tranzacțiile cu părțile afiliate, astfel încât să se asigure faptul că prețul din tranzacțiile cu părțile afiliate este corect în raport cu drepturile și obligațiile asumate de părți prin raportare la celelalte oferte existente pe piață în conformitate cu cerințele din legea nr. 24/2017 și Regulamentul ASF nr. 5/2018, precum și
- III. protejarea companiilor în fața conflictelor de interese, abaterilor etice și a oricăror alte aspecte de neconformitate care ar putea vicia tranzacțiile cu părțile afiliate și ar aduce prejudicii reputaționale, comerciale, financiare sau ar atrage sancțiuni legale, afectând prestigiul și rezultatele financiare ale Organizației, atât pe termen scurt, cât și pe termen lung.

4. PRINCIPIILE POLITICII

4.1. Identificarea, monitorizarea și raportarea Tranzacțiilor cu Părțile Afiliate

4.1.1. Personalul cu atribuții de Etică și Conformitate din cadrul S FISE Electrica Serv SA elaborează și actualizează ori de câte ori este cazul, un **Registru al Părților Afiliate** cu caracter permanent în care înregistrează toate Părțile afiliate.

4.1.2. Tranzacțiile cu Valoare cumulată mai mică de 50.000 EUR sunt considerate **Tranzacții minore** și nu necesită monitorizare/raportare.

4.1.3. Constituie **Tranzacție relevantă** orice tranzacție cu Valoare cumulată mai mare sau egală cu 50.000 EUR, însă sub 250.000 EUR.

4.1.4. Constituie **Tranzacție cu impact mediu** orice tranzacție cu Valoare cumulată mai mare sau egală cu 250.000 EUR, însă sub 3.000.000 EUR.

4.1.5. Constituie **Tranzacție cu impact major** orice tranzacție cu Valoare cumulată mai mare sau egală cu 3.000.000 EUR.

4.1.6. Derulatorul de contract/persoana responsabilă cu gestionarea contractului are obligația de a informa e.o. cu atribuții în domeniul Managementul Riscului în termenele prevăzute prin normele de aplicare.

4.1.7. Derulatorul de contract/persoana responsabila cu gestionarea contractului, implicat(ă) în derularea Tranzacțiilor cu Părți Afiliate are obligația de a informa e.o. cu atribuții în domeniul eticii și conformității cu privire la aceasta, în termenele prevăzute prin normele de aplicare.

Persoana cu atribuții în domeniul eticii și conformității înregistrează toate Tranzacțiile relevante și cu impact cu Părțile Afiliate derulate pe parcursul unui an calendaristic într-un Registru al Tranzacțiilor cu Părți Afiliate.

4.1.8. Tranzacțiile cu Partile afiliate cu valoare cumulată mai mare de 50.000 EUR vor fi verificate de către auditorul financiar pentru fiecare semestru în ce privește prețul corect în raport cu drepturile și obligațiile asumate de părți prin raportare la celelalte oferte existente pe piață, în conformitate cu cerințele din legea nr. 24/2017 și Regulamentul ASF nr. 5/2018.

4.1.9. Personalul cu atribuții de Etică și Conformitate din cadrul fiecărei societăți elaborează semestrial și anual rapoarte de evaluare a conflictelor de interese în legătură cu Tranzacțiile relevante și cu impact cu Părțile afiliate.

4.2. Evitarea și prevenirea consumării conflictelor de interese în cadrul Tranzacțiilor cu Părți Afiliate

4.2.1. Organizația interzice inițierea și derularea de Tranzacții cu Părți Afiliate persoane fizice, cu excepția celor care au ca obiect accesul la utilități casnice (electricitate și gaze naturale), indiferent de valoarea acestor Tranzacții.

4.2.2. În cazul tuturor tranzacțiilor între Părți Afiliate cu personalitate juridică din cadrul Organizației, interesul urmărit este respectarea **Principiului valorii de piață**.

4.2.3. În cazul tranzacțiilor între Părți afiliate cu personalitate juridică din cadrul Organizației nu se generează/consumă conflicte de interese dacă tranzacția este realizată cu respectarea Principiului valorii de piață.

4.2.4. Tranzacțiile între Afiliați cu personalitate juridică din cadrul Organizației sunt considerate a fi realizate conform **Principiului valorii de piață** dacă indicatorul financiar al tranzacției/valoarea tranzacției (marjă/rezultat/preț) se încadrează în **Intervalul de comparare**, fapt certificat prin analiza condițiilor pieței aferente tranzacției.

4.2.5. Pentru **Tranzacțiile relevante** între Afiliați cu personalitate juridică din cadrul Organizației, părțile vor avea obligația realizării ex-ante a analizei funcționale și a analizei de comparabilitate aferente Dosarului prețurilor de transfer, conform metodologiilor specifice cu un consultant extern.

4.2.6. Pentru toate **Tranzacțiile cu impact mediu și Tranzacțiile cu impact major** între Afiliați cu personalitate juridică din cadrul Organizației, părțile vor avea obligația realizării ex-ante a analizei funcționale și a analizei de comparabilitate aferente Dosarului prețurilor de transfer, conform metodologiilor specifice cu un consultant extern.

4.2.7. Pentru toate **Tranzacțiile relevante sau cu impact mediu sau major** între Afiliați, în cazul în care la nivelul Grupului Electrica a fost realizată în ultimele 12 luni, de către un consultant extern, analiza funcțională și de comparabilitate aferentă Dosarului prețurilor de transfer conform metodologiilor specifice, pentru o tranzacție similară, aceasta va putea fi utilizată de către părți, care nu vor avea obligația realizării unor noi analize.

4.2.8. Conform metodologiei specifice de prețuri de transfer, respectiv Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 442/2016, tranzacțiile între Părțile Afiliate sunt considerate a fi realizate conform principiului valorii de piață dacă indicatorul financiar al tranzacției/valoarea tranzacției (marjă/rezultat/preț) se încadrează în **Intervalul de comparare**. În analiza funcțională și de comparabilitate aferentă Dosarului prețurilor de transfer, **Intervalul de comparare** constă în stabilirea valorii inferioare, valorii mediene (tendința centrală a pieței) și a valorii superioare.

Pentru toate **Tranzacțiile relevante, Tranzacțiile cu impact mediu și Tranzacțiile cu impact major** între Părți Afiliate, valoarea tranzacției (marjă/rezultat/preț) va fi stabilită la nivelul valorii mediane rezultate din analiza funcțională și de comparabilitate realizată ex-ante pe baza metodologiei specifice întocmirii Dosarului prețurilor de transfer. Prin excepție, stabilirea valorii tranzacției la o valoare cuprinsă în intervalul dintre valoarea inferioară și cea mediană se va face doar cu aprobarea prealabilă a Directorului General și Directorului Financiar/Director Economic/ Director Servicii Comune din cadrul ambelor Părți Afiliate implicate în tranzacție, în cazul Tranzacțiilor cu impact major competența de aprobare fiind a organelor de guvernare (CA, AGA), în conformitate cu actul constitutiv al societății și cu delegările de competență în vigoare.

4.2.9. Pentru toate **Tranzacțiile relevante, Tranzacțiile cu impact mediu și Tranzacțiile cu impact major** între Părți Afiliate, contractele încheiate vor cuprinde în mod obligatoriu următoarea clauză: *"Având în vedere relația de afiliere dintre cele două companii așa cum aceasta este definită în cadrul prezentului contract, părțile iau în considerare asigurarea respectării principiului valorii de piață la stabilirea prețurilor de transfer utilizat în cadrul prezentei tranzacții admitând și acceptând în mod expres posibilitatea ajustării prețului prezentat în acest contract, la finele fiecărui exercițiu fiscal, pe baza documentației de prețuri de transfer întocmită în conformitate cu legislația în vigoare la momentul întocmirii analizei."*

Această clauză va putea să nu fie prevăzută în contractele sectoriale/publice încheiate în baza legislației privind achizițiile sectoriale/publice, dacă nu este posibil sau ar contraveni/intra în contradicție cu prevederile legislației în domeniu.

4.2.10. În cazul tranzacțiilor între Părți Afiliate cu personalitate juridică din cadrul Organizației, deciziile legate de activitatea profesională a decidenților în cadrul respectivelor entități cu personalitate juridică nu generează potențial conflict de interese, în cazul în care tranzacția va fi încheiată în condițiile pieței sau în condițiile unui preț reglementat.

4.2.11. În cazul tranzacțiilor cu Părți Afiliate persoane juridice din afara Organizației, vor fi aplicate prevederile Politicii privind evitarea și combaterea conflictelor de interese în vigoare.

4.2.12. Dosarul prețurilor de transfer întocmit la nivelul societății va include documentarea tuturor tranzacțiilor cu Părți Afiliate în condițiile în care sunt atinse pragurile anuale de semnificație, respectând prevederile legale specifice în vigoare.

4.2.13. În cazul Tranzacțiilor cu Părți Afiliate în care prețul tranzacției se stabilește de către o autoritate de reglementare conform reglementărilor în vigoare aplicabile, nu este necesară realizarea analizei ex-ante a condițiilor pieței sau a analizei funcționale și a analizei de comparabilitate specifice Dosarului prețurilor de transfer, indiferent de valoarea Tranzacției.

4.2.14. În cazul în care Tranzacțiile cu Părți Afiliate sunt încheiate în urma unor Proceduri de achiziție competitive, nu este necesară realizarea ex-ante a analizei condițiilor pieței sau a analizei funcționale și a analizei de comparabilitate aferente Dosarului prețurilor de transfer conform metodologiilor specifice, indiferent de valoarea Tranzacției.

5. NORME DE APLICARE

5.1. Identificarea, monitorizarea și raportarea Tranzacțiilor cu Părțile Afiliate

5.1.1. Personalul cu atribuții de etică și conformitate elaborează, menține și actualizează Registrul Părților Afiliate, care include toate Părțile Afiliate, în format electronic, punându-l la dispoziția părților interesate la cerere.

5.1.2. Derulatorul de contract/persoana responsabilă cu gestionarea contractului are obligația de a informa e.o. cu atribuții în domeniul Managementul Riscului la momentul inițierii unei tranzacții cu o Parte Afiliată, însă nu mai târziu de 5 zile lucrătoare înainte de semnarea contractului, în vederea identificării potențialelor riscuri pentru Organizație. E.o. cu atribuții în domeniul Managementul Riscului va informa Decidentul precum și derulatorul de contract/persoana responsabilă cu gestionarea contractului, în cazul identificării unor riscuri asociate tranzacției

5.1.3. În cazul Tranzacțiilor cu Părți Afiliate persoane fizice care au ca obiect accesul la utilități casnice, vor fi aplicate prevederile *Politicii privind evitarea și combaterea conflictelor de interese* în vigoare.

5.1.4. Pentru **Tranzacțiile minore** între Părți Afiliate, Directorul Financiar¹ al fiecărei societăți din cadrul Organizației implicate în tranzacție efectuează o analiză a condițiilor de piață, validând electronic tranzacția conform Principiului valorii de piață.

5.1.5. Pentru toate **Tranzacțiile relevante, Tranzacțiile cu impact mediu și Tranzacțiile cu impact major** între Părți Afiliate, personalul responsabil cu tranzacția al fiecărei societăți implicate din cadrul Organizației înaintează Analiza funcțională și de comparabilitate întocmite ex-ante conform metodologiei specifice Dosarului prețurilor de transfer, Decidentului și concomitent e.o. cu atribuții în domeniul eticii și conformității.

5.1.6. Pentru toate **Tranzacțiile relevante, Tranzacțiile cu impact mediu și Tranzacțiile cu impact major** între Părți Afiliate, Directorul Financiar/Personalul responsabil va avea obligația solicitării elaborării ex-ante a analizei funcționale și a analizei de comparabilitate aferente Dosarului prețurilor de transfer, conform metodologiilor specifice de către un consultant extern, raportul de analiză constituind parte a Notei de oportunitate/de fundamentare privind tranzacția.

5.1.7. În cazul în care la nivelul Grupului Electrica a fost realizată în ultimele 12 luni, de către un consultant extern, analiza funcțională și de comparabilitate aferentă Dosarului prețurilor de transfer conform metodologiilor specifice, pentru o tranzacție similară, aceasta va fi utilizată de către Părțile Afiliate care intră într-o **Tranzacție relevantă sau cu impact mediu sau major**, iar acestea nu vor avea obligația realizării unor noi analize și vor anexa raportul existent Notei de oportunitate/de fundamentare.

5.1.8. Partea Afiliată implicată într-o **Tranzacție relevantă sau cu impact mediu sau major care deține calitatea de Vânzător** va solicita unui consultant extern elaborarea ex-ante a analizei funcționale și a analizei de comparabilitate aferente Dosarului prețurilor de transfer, conform metodologiilor specifice, suportând integral costurile aferente, iar raportul de analiză rezultat va constitui parte a Notei de oportunitate/de fundamentare privind tranzacția întocmite la nivelul fiecăreia dintre cele două părți afiliate.

5.1.9. Pe baza Notelor primite, personalul cu atribuții de etică și conformitate comunică prin e-mail (cu confirmare de primire din partea destinatarului) Personalului responsabil, punctul de vedere cu privire la potențiale conflicte

¹ Director Financiar, Director Economic, Director Servicii Comune sau orice altă funcție asimilată acestora

de interese și măsurile propuse în vederea evitării/prevenirii consumării potențialelor conflicte de interese, dacă este cazul.

5.1.10. Personalul cu atribuții de etică și conformitate din cadrul S FISE Electrica Serv S.A. transmite electronic, cu confirmare de primire, Departamentului Control, Etică și Conformitate din cadrul SE Electrica S.A. toate Notele primite și punctele de vedere comunicate în termen de maxim 7 zile lucrătoare de la data primirii/comunicării.

5.1.11. Personalul cu atribuții de etică și conformitate din cadrul S FISE Electrica Serv S.A. înregistrează anual, pe baza notelor primite, toate **Tranzacțiile relevante și cu impact** derulate cu Părți Afiliate pe parcursul aceluiași an calendaristic în **Registrul Tranzacțiilor cu Părți Afiliate**.

5.1.12. Lunar, respectiv în fiecare 15 ale lunii următoare pentru luna încheiată anterior, personalul cu atribuții de etică și conformitate din cadrul S FISE Electrica Serv S.A. va transmite conform Modelului de Raportare (Anexa 1) către personalul cu atribuții de etică și conformitate din cadrul SE Electrica S.A. tranzacțiile cu părțile afiliate, însoțite de toate documentele aferente **Tranzacțiilor relevante** din perspectiva acestei politici și a modelului de raportare (Anexa 1), incluzând fără a limita la acestea: aprobări corporative, analizele financiare efectuate ex-ante cu privire la tranzacții, contracte sau acte adiționale anterioare.

5.1.13. Semestrial, în termen de 30 de zile de la încheierea semestrului, personalul cu atribuții de etică și conformitate din cadrul S FISE Electrica Serv S.A. elaborează rapoarte de analiză a conflictelor de interese în legătură cu **Tranzacțiile relevante cu Părțile Afiliate** înregistrate în Registrul Tranzacțiilor cu Părți Afiliate până la încheierea semestrului.

5.1.14. Anual, în termen de 90 de zile de la încheierea anului, pe baza **Registrului Tranzacțiilor cu Părți Afiliate**, personalul cu atribuții de etică și conformitate din cadrul S FISE Electrica Serv S.A. elaborează un **Raport de evaluare a conflictelor de interese în legătură cu Tranzacțiile relevante cu Părțile afiliate**.

5.2. **Gestionarea Tranzacțiilor relevante cu Părțile Afiliate**

A. Tranzacții cu impact major

5.2.1. Tranzacțiile cu Părți afiliate care au o valoare **mai mare sau egală cu 3 milioane EUR** constituie **Tranzacții cu impact major** și sunt aprobate de către Consiliul de Administrație sau AGA conform Actului Constitutiv și legii și semnate în numele societății de Directorul General împreună cu Directorul Executiv/Directorii care a/au solicitat resursa și Directorul Economic (avizator), cu excepția cazurilor în care prin Hotărârea Consiliului de Administrație nu se prevede altfel, conform Politicii și standardului de Delegare a autorității în vigoare la data tranzacției. De asemenea, în situațiile prevăzute de Actul constitutiv și de normele legale aplicabile, Tranzacțiile cu impact major se aprobă conform DoA în vigoare.

5.2.2. Informarea decidenților (CA sau AGA și DG, în cazul societăților Grupului) cu privire la **Tranzacțiile cu impact major** se transmite cu cel puțin 7 zile lucrătoare înainte de ședința Consiliului de Administrație care are pe ordinea de zi aprobarea lor, printr-o Notă de fundamentare. În cazul aprobării Tranzacțiilor cu impact major de către AGA, Nota de fundamentare se va transmite în termenul necesar respectării prevederilor legale și statutare pentru convocarea și desfășurarea ședinței AGA.

5.2.3. Nota de fundamentare înaintată CA/ AGA elaborată de către derulatorul de contract/ persoana responsabilă cu gestionarea contractului include cel puțin următoarele:

- i) Date de identificare ale părții afiliate;
- ii) Obiectul tranzacției, obligațiile asumate și condițiile tranzacției;
- iii) Informații cu privire la necesitatea și oportunitatea tranzacției;
- iv) Informații cu privire la procedurile utilizate pentru selectarea părții/părților contractante, dacă este cazul;
- v) Raportul analizei funcționale și cel al analizei de comparabilitate aferente Dosarului prețurilor de transfer realizate cu un consultant extern;
- vi) Riscuri identificate și elemente generatoare de potențiale conflicte de interese și măsuri luate în vederea evitării/prevenirii consumării acestora, dacă este cazul.

B. Tranzacții cu impact mediu

5.2.4. Tranzacțiile cu părți afiliate care au o valoare **mai mică de 3 milioane EUR, dar mai mare sau egală cu 250.000 EUR** constituie **Tranzacții cu impact mediu** și sunt aprobate la nivelul Directorului General și/sau Directorilor Executivi, conform DoA, pe baza unei Note de fundamentare/ oportunitate.

5.2.5. Informarea decidentului cu privire la Tranzacțiile cu impact mediu se transmite cu cel puțin 30 zile lucrătoare înainte de data propusă pentru aprobarea acesteia, iar Nota de oportunitate se înaintează cu cel puțin 7 zile lucrătoare înainte de această dată.

5.2.6. Directorul Financiar/Personalul responsabil va avea obligația de a solicita elaborarea ex-ante a analizei funcționale și a analizei de comparabilitate aferente Dosarului prețurilor de transfer, conform metodologiilor specifice, unui consultant extern.

5.2.7. Nota de oportunitate include cel puțin următoarele:

- i) Date de identificare ale părții afiliate;
- ii) Obiectul tranzacției, obligațiile asumate și condițiile tranzacției;
- iii) Informații cu privire la necesitatea și oportunitatea tranzacției;
- iv) Informații cu privire la procedurile utilizate pentru selectarea părții/părților contractante, dacă este cazul;
- v) Raportul analizei funcționale și cel al analizei de comparabilitate aferente Dosarului prețurilor de transfer realizate cu un consultant extern;
- vi) Riscuri identificate și elemente generatoare de potențiale conflicte de interese și măsuri de eliminare/prevenire a consumării acestora, dacă este cazul.

C. Tranzacții relevante

5.2.8. Tranzacțiile cu părți afiliate care au o valoare **mai mica de 250.000 EUR, dar mai mare sau egală cu 50.000 EUR** constituie **Tranzacții relevante** și sunt aprobate la nivelul Directorilor Executivi și DG conform DoA, pe baza unei Note de oportunitate.

5.2.9. Informarea decidentului cu privire la Tranzacțiile relevante se transmite cu cel puțin 30 zile lucrătoare înaintea datei propuse pentru aprobarea acesteia, iar Nota de oportunitate se înaintează cu cel puțin 7 zile lucrătoare înaintea acestei date.

5.2.10. Decidentul transmite Personalului responsabil solicitarea de a se elabora ex-ante analiza funcțională și analiza de comparabilitate aferente Dosarului prețurilor de transfer, conform metodologiilor specifice de către un consultant extern, respectarea solicitării sale fiind obligatorie.

5.2.11. Nota de fundamentare/ oportunitate întocmită de către derulatorul de contract/ persoana responsabilă cu gestionarea contractului include cel puțin următoarele:

- i) Date de identificare ale părții afiliate;
- ii) Obiectul tranzacției, obligațiile asumate și condițiile tranzacției;
- iii) Informații cu privire la necesitatea și oportunitatea tranzacției;
- iv) Informații cu privire la procedurile utilizate pentru selectarea părții/părților contractante, dacă este cazul;
- v) Raportul analizei funcționale și cel al analizei de comparabilitate aferente Dosarului prețurilor de transfer realizate cu un consultant extern;
- vi) Riscuri identificate și elemente generatoare de potențiale conflicte de interese și măsuri de eliminare/prevenire a consumării acestora, dacă este cazul.

5.3. Raportarea și gestionarea neconformităților


5.3.1. S FISE Electrica Serv SA adoptă și implementează o politică dedicată avertizării de integritate care se bazează pe principiile expuse în Codul de Etică și Conduită Profesională. Orice angajat, client, furnizor, contractant și sub-contractant al Organizației care are legătură cu activitatea acesteia, poate depune în condiții care asigură păstrarea confidențialității identității sale, sesizări sau reclamații privind orice acțiune a unui angajat sau a unei alte persoane ce acționează în numele Organizației, care ar încălca legea sau normele interne de etică și conduită în afaceri ale Organizației, inclusiv prevederile prezentei politici.

Sesizarea oricărei abateri de la prezenta politică poate fi transmisă conform procedurii de raportare a abaterilor etice disponibilă aici: <https://managementparticipativ.info.ro/electricaavertizori/>.

5.3.2. Orice încălcare a acestei Politici prin care s-a produs un prejudiciu pentru Organizație, constituie abatere și atrage sancționarea disciplinară/contractuală a persoanelor responsabile.

5.3.3. În situația în care se constată încălcarea dispozițiilor prezentei Politici după ce tranzacția a avut loc, e.o. cu atribuții în domeniul eticii și conformității va informa Directorul General și Consiliul de Administrație, care vor analiza impactul acesteia în funcție de interesul Organizației și vor decide asupra măsurilor ce se impun.

6. ANEXE

Nr. crt.	Nr. anexă	Denumire anexă	Anexă
1	Anexa nr. 1	Modelul de raportare	 Anexa_1_PTPA_2020 .xlsx